



ESCUELA DE POSTGRADO

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Beneficios tributarios y su incidencia en la recaudación
de tributos en la Municipalidad provincial de Barranca,
periodos 2010-2012.

**PARA OPTAR EL GRADO DE:
MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA**

AUTOR:

Br. Carmen Gladys Bustamante Rosales

ASESOR:

Dr. José Muñoz Salazar

SECCIÓN

Ciencias Empresariales

LINEA DE INVESTIGACIÓN

Planificación y control financiero

LIMA – PERÚ

2015

Dra. Isabel Menacho Vargas
Presidente

Mg. Karlo Ginno Quiñones Castillo
Secretario

Dr. José Muñoz Salazar
Vocal

Dedicatoria

Este trabajo lo dedico primero a Dios, luego a mis hijos, que constituyen la fuerza por la cual sigo adelante; son mi apoyo y aliento constante; a mis queridos nietos y a mi padre. También a los amigos que siempre me alentaron y apoyaron.

Agradecimiento

En compañía de Dios todo lo puedo, gracias por permitirme lograr este anhelo.

Un profundo agradecimiento a las autoridades de la Municipalidad de Barranca por permitirme usar la información y apoyarme en la aplicación del instrumento, brindándome las facilidades del caso.

Así mismo expreso mi reconocimiento al asesor Dr. José Muñoz Salazar, por su dirección en el desarrollo del trabajo y el aliento permanente a lo largo de este proceso.

A los compañeros de clase, que con sus comentarios enriquecieron mi conocimiento y con sus aportes mejoraron el presente estudio; especialmente a mis dos amigas por el apoyo constante.

A todos los que se esfuerzan por mejorar, los que comprenden y estimulan, y todos aquellos que ofrecen su investigación al servicio de los demás.

Quiero agradecer a mis hijos por su apoyo incondicional, ellos iluminan mi camino gracias por estar a mi lado, por su aliento y comprensión.

DECLARACIÓN JURADA

Yo, BUSTAMANTE ROSALES, Carmen Gladys, estudiante del programa de Gestión Pública de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificado(a) con DNI N° 15634473, con la tesis titulada “BENEFICIOS TRIBUTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN DE TRIBUTOS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE BARRANCA, PERÍODOS 2010-2012”

Declaro bajo juramento que:

La tesis es de mi autoría.

He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.

La tesis no ha sido autoplagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.

Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de: fraude, plagio, autoplagio, piratería o falsificación, asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Lugar y fecha : Lima, Abril 05 - 2014

Firma

Nombres y apellidos: Carmen Gladys Bustamante Rosales

DNI : 15634473

Presentación

Señores miembros del jurado, en acatamiento al reglamento de grados y títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el grado de Magister en Gestión Pública presento ante ustedes la tesis titulada:

“BENEFICIOS TRIBUTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN DE TRIBUTOS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE BARRANCA, PERIODOS 2010 – 2012”

El documento consta de cuatro capítulos; en el primero, se considera el planteamiento del problema con su formulación respectiva, así mismo se detalla la justificación, las limitaciones, los antecedentes nacionales e internacionales relevantes y los objetivos.

En el capítulo II, considero el marco teórico de soporte científico donde se describen las variables estudiadas.

El capítulo III, comprende el marco metodológico de la investigación que incluye las hipótesis, las variables de estudio, la metodología, la población y muestra, el método de investigación, las técnicas e instrumentos de recolección de datos y el método de análisis de datos.

En el capítulo IV, se encuentran los resultados, con una descripción detallada de cada una de las variables del estudio, posteriormente la discusión de los resultados a nivel de su aplicación.

Para finalizar presento las conclusiones obtenidas, las sugerencias con recomendaciones a las que el estudio arriba. Así mismo las referencias bibliográficas consultadas, en el trabajo de tesis.

Índice

pág

Página del jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración jurada	v
Presentación	vi
Índice.....	vii
Índice de tablas	x
Índice de figuras	xii
Resumen	xiv
Abstract	xv
Introducción.....	xvii

CAPITULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema	19
1.2. Formulación del problema	22
1.2.1 General.....	22
1.2.2 Específicos	22
1.3. Justificación	22
1.3.1 Teórica.....	23
1.3.2 Legal	24
1.3.3 Metodológica	25
1.4. Limitaciones.....	25
1.5. Antecedentes.....	25
1.5.1 Nacionales	25
1.5.2 Internacionales.....	29
1.6. Objetivos.....	32
1.6.1 General.....	32
1.6.2 Específicos	32

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 Variable 1: Beneficios tributarios	34
2.1.1 Definición	43
2.1.2 Dimensiones de beneficios tributarios.....	43
Exoneraciones	43
Condonaciones	43
2.2 Variable 2: Incidencia en la recaudación de tributos.....	46
2.2.1. Definición	44
2.2.2 Dimensiones de recaudación tributaria	45
Tasa de morosidad	45
Cultura tributaria	45
Impuesto predial	47
Arbitrios municipales.....	47

CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1.1. Hipótesis	49
3.1.2. General	49
3.1.3.. Específicas	49
3.2. Variables.....	50
3.2.1. Variable 1: Beneficios tributarios.....	50
Exoneraciones	52
Condonaciones.....	52
3.2.2. Variable 2: Incidencia en la recaudación de tributos	52
Tasa de morosidad	52
Cultura Tributaria	52
3.2.3. Operacionalización de variables	53
3.3 Metodología	54
3.3.1 Tipo de estudio	54
3.3.2 Diseño	54
3.4 Población y muestra	55
3.4.1. Población	55
3.4.2. Muestra	55
3.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	56

3.5.1	Técnica de recolección de datos.....	56
3.5.2	Instrumento de recolección de datos	56
3.6	Métodos de Análisis de datos	58

CAPITULO IV: RESULTADOS

4.1.	Descripción.....	60
4.1.1.	Análisis de frecuencia para la variable: beneficios tributarios, arbitrios Municipales, e impuesto predial.....	60
4.1.2.	Análisis de frecuencia para la variable: Incidencia en la recaudación de tributos.....	64
4.1.3.	Análisis de estadística descriptiva y tablas de contingencia.....	70
4.1.4.	Resultados y contrastación de hipótesis	72
4.2.	Discusión	76
	Conclusiones.....	78
	Sugerencias.....	79

Referencias bibliográficas.....	80
--	-----------

Índice de tablas

	Pág
Tabla 1. Lista de ítems utilizados para medir las variables	56
Tabla 2. Interpretación de la Correlación	58
Tabla 3. Montos totales de los beneficios tributarios (Arbitrios e impuesto predial) ofrecidos por la Municipalidad de Barranca en el periodo 2010 – 2012	60
Tabla 4. Porcentaje del conocimiento de los contribuyentes sobre las exoneraciones tributarias que brinda la Municipalidad Provincial de Barranca, 2014 (N=300).....	62
Tabla 5. Porcentaje de conocimiento de los contribuyentes sobre las condonaciones que brinda la Municipalidad Provincial de Barranca, 2014 (N=300)	63
Tabla 6. Porcentaje de conocimiento sobre la morosidad de los contribuyentes que acuden a la Municipalidad Provincial de Barranca, 2014 (N=300)	65
Tabla 7. Porcentaje de conocimiento sobre cultura tributaria de los contribuyentes de la Municipalidad Provincial de Barranca, 2014 (N=300)	66
Tabla 8. Porcentaje de conocimiento sobre el Impuesto predial de los contribuyentes de la Municipalidad Provincial de Barranca, 2014 (N=300)	68
Tabla 9. Porcentaje de conocimiento sobre arbitrios municipales de los contribuyentes de la Municipalidad Provincial de Barranca, 2014 (N=300)	69
Tabla 10. Conoce sobre beneficios tributarios y estar en la condición de moroso, 2014	70
Tabla 11. Conoce sobre las condonaciones y estar en la condición de moroso, 2014	71
Tabla 12. Conoce sobre la recaudación del impuesto predial y estar en la condición de moroso, 2014.....	71
Tabla 13. Conoce sobre los arbitrios Municipales y estar en la condición de moroso, 2014	72

Tabla 14. Correlación entre estado de morosidad y exoneraciones.....	73
Tabla 15. Correlación entre estado de morosidad y conocer sobre las condonaciones.....	73
Tabla 16. Correlación sobre la tasa de morosidad y el conocer sobre recaudación del impuesto predial.....	74
Tabla 17. Correlación sobre la tasa de morosidad y el conocer sobre recaudación de arbitrios Municipales	75

Índice de figuras

	Pág.
Figura 1. Emisión y recaudación de los Arbitrios Municipales de la Municipalidad de Barranca para el periodo 2010 – 2012	61
Figura 2. Emisión y recaudación del impuesto predial de la Municipalidad de Barranca para el periodo 2010 – 2012	62
Figura 3. Porcentaje de cuanto conoce sobre los beneficios tributarios que ofrece la Municipalidad Provincial de Barranca	63
Figura 4. Porcentaje de cuanto conoce sobre exoneraciones que ofrece la Municipalidad Provincial de Barranca.....	64
Figura 5. Situación de morosidad al momento de la entrevista	65
Figura 6. Porcentaje de conocimientos del contribuyente en relación a la fecha de pago de impuestos en la Municipalidad de Barranca.....	67
Figura 7. Porcentaje de cuanto conoce sobre el Impuesto predial.....	68
Figura 8. Porcentaje de cuanto conoce sobre los arbitrios Municipales	69

Resumen

El presente trabajo titulado “LOS BENEFICIOS TRIBUTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN DE TRIBUTOS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE BARRANCA, PERIODOS 2010 – 2012”, describe si los beneficios tributarios que ofrece la Municipalidad de Barranca durante el periodo mencionado, han tenido incidencia en la recaudación de Tributos, tomando la recaudación de tributos como un referente respecto de la cultura tributaria de la población, clarificando este concepto con la tasa de morosidad existente, y los montos dejados de percibir producto de las condonaciones y/o exoneraciones; tiene su ámbito de estudio en las sub gerencias donde se administra, fiscaliza y se liquidan los tributos del impuesto predial, y los arbitrios municipales.

La población está conformada por 300 contribuyentes en la Municipalidad provincial de Barranca. Como instrumento de diagnóstico fue utilizado el cuestionario beneficios tributarios y su Incidencia en la Recaudación de Tributos cuyo objetivo fue medir el conocimiento de los pobladores en cuanto a conocimientos sobre los beneficios tributarios y la recaudación de tributos.

La emisión del impuesto predial y arbitrios Municipales en el periodo 2010 – 2012 suman en su totalidad S/. 11 468,363.14 y la recaudación de ambos tributos es de S/. 3 799,887.20, existiendo una brecha muy alta de no ingresos en la municipalidad. Las pérdidas de ingreso en la Municipalidad por las exoneraciones en los arbitrios municipales ascienden a S/. 3,814,905.15 nuevos soles.

Se considera que la población de contribuyentes desconoce sobre exoneraciones y condonaciones, arbitrios municipales y el impuesto predial, también sobre el efecto de no cumplir con sus tributos, por lo que se hace necesario trabajar en mejorar la cultura tributaria de los contribuyentes de la Municipalidad Provincial de Barranca.

La población de contribuyentes desconoce sobre morosidad y su repercusión, por lo tanto se debe trabajar en tomar acciones para mejorar la comunicación a los contribuyentes de la Municipalidad Provincial de Barranca sobre el efecto de no pagar sus tributos a tiempo.

La asociación encontrada entre la condición de estar moroso, y conocer sobre beneficios tributarios, ($p < 0,030$) así mismo como la recaudación del Impuesto Predial ($p < 0,030$) debe considerarse al momento de crear una estrategia para mejorar la cultura tributaria en los contribuyentes de la municipalidad y mejorar los ingresos tributarios de la Municipalidad Provincial de Barranca.

Palabra clave: beneficios tributarios, recaudación de tributos, cultura tributaria, exoneración y condonación.

Abstract

This paper entitled " TAX BENEFITS AND ITS IMPACT ON THE COLLECTION OF TAXES IN THE CITY OF CANYON PROVINCIAL , PERIOD 2010 - 2012 " , describes whether the tax benefits offered by the municipality during the period referred Canyon , have had an impact on taxes fund , taking tax collection as a reference regarding the tax culture of the population , clarifying this concept with the existing delinquency rate , and amounts not received product remissions and / or exemptions ; has a field of study where the Sub Managers manage , monitors and tribute is paid the property tax and municipal taxes .

The population consists of 300 taxpayers in the Provincial Municipality of Barranca. As a diagnostic tool was used the questionnaire Tax Benefits and Impact on the payment of taxes whose objective was to measure the knowledge of the people about tax benefits and tax collection.

The issue of Municipal Property Tax and Excise in the period 2010 - 2012 added full S/. 11 468,363.14 and collection of both taxes is S/. 3 799,887.20, there being a very high non- revenue gap in the municipality.

The loss of income to the municipality by the exemptions in municipal taxes amounted to 3,814,905.15.

The taxpayer population unknown about exemptions and waivers, municipal taxes and property taxes, as the effect of not meeting their taxes, so they should work on improving the tax culture of taxpayers Provincial Municipality of Barranca.

The known population of taxpayers and their impact on not paying, therefore we must work on taking action to inform taxpayers of the Provincial Municipality of Barranca on the effect of not paying your taxes on time.

The association found between the condition of being not paying, and learn about tax benefits, ($p < 0.030$) as well as the same property tax collection ($p < 0.030$) should be considered when creating a strategy to improve the tax culture in taxpayers of the municipality and improve tax revenues of the Provincial Municipality of Barranca.

Keyword: Tax Benefits, Payment of taxes, Tax Culture, Not paying

Introducción

En este trabajo titulado “Beneficios tributarios y su incidencia en la recaudación de tributos en la Municipalidad Provincial de Barranca”, se describen puntos que ayudará a entender y comprender la problemática planteada.

A continuación describo la presente investigación, que comprende:

En el capítulo I, se realiza el planteamiento del problema con su formulación respectiva, así como se detalla la justificación, las limitaciones que se presentaron durante el proceso de la investigación, los antecedentes y los objetivos.

En el capítulo II, la investigación se centra en el marco metodológico de la Tributación en las municipalidades. Detalla los fundamentos de la tributación, los beneficios tributarios y la recaudación de tributos municipales, y describe sus dimensiones.

El capítulo III, aborda el marco metodológico, con sus respectivas hipótesis generales y específicas, luego detallo las variables los Beneficios Tributarios y la Recaudación de Impuestos. Describo el tipo de estudio, diseño, técnicas de recolección de datos, y los instrumentos que he aplicado. Al final los métodos de análisis de datos.

En el capítulo IV, reporto los resultados obtenidos, mostrando las frecuencias de las variables y la correlación entre las variables. También abordo las discusiones, conclusiones, y sugerencias.